

**Акционерное общество «Техносфера»**

ИНН 9715492639/КПП 770501001

ОГРН 1247700595097

115184, г. Москва, ул. Большая Татарская

д. 9 помещ. 1/2

8 800 777-00-77

hello@zfera.tech

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества "ТЕХНОСФЕРА" за 2025 год**

## 1. Общая информация об организации

- **Полное наименование:** Акционерное общество "ТЕХНОСФЕРА"
- **Место нахождения:** 115184, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9, помещение 1/2
- **ИНН:** 9715492639, **ОГРН:** 1247700595097
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 62.01 "Разработка компьютерного программного обеспечения"
- **Отчетность составлена:** в тысячах рублей.
- **Отчетность подписана:** Генеральным директором Стародубовым В.Ю. (В соответствии с п. 68 ФСБУ 4/2023 и Уставом Общества).

## 2. Основы составления отчетности и изменения в учетной политике

### 2.1. Основа составления:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», впервые применяемым с 1 января 2025 года.

### 2.2. Эффект от перехода на ФСБУ 4/2023:

Наименования и коды показателей во всех формах отчетности приведены в соответствие ФСБУ 4/2023. Переход не повлек существенных корректировок вступительных остатков на 01.01.2025 и сравнительных показателей за 2024 год, представленных в отчетности, в связи с незначительным объемом деятельности Общества в 2024 году. Все сравнительные данные перегруппированы в соответствии с новыми требованиями.

### 2.3. Применение иных ФСБУ:

С 1 апреля 2025 года Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Его применение не оказало существенного влияния на показатели отчетности за 2025 год.

### 2.4. Критерии классификации активов и обязательств:

При формировании баланса активы и обязательства классифицированы как краткосрочные/долгосрочные в строгом соответствии с критериями, установленными пунктами 14-21 ФСБУ 4/2023 (основа — срок погашения/обращения и связь с операционным

циклом).

## 2.5. Элементы учетной политики

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;

Срок полезного использования НМА установлен комиссией – 5 лет (в соответствии с ФСБУ 14/2022);

Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости;

Выручка признается по методу начисления;

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) признаются в сумме 5 615 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025.

## 3. Основные финансовые показатели и результаты деятельности

В 2025 году АО "ТЕХНОСФЕРА" начало активную операционную деятельность. Сравнение с 2024 годом (когда деятельность была незначительной) компания демонстрирует резкий, "стартовый" рост всех показателей.

Ключевой итог года: Компания вышла на существенный объем выручки (70 838 тыс. руб.), однако по итогам года получила чистый убыток в размере 3 592 тыс. руб., который накоплен с прошлого года (убыток 2024 г. – 2 178 тыс. руб.). Совокупный непокрытый убыток на 31.12.2025 составил 5 770 тыс. руб:

- Выручка: 70 838 тыс. руб.
- Чистый убыток: - 5 116руб.
- Валюта баланса: 184 413 тыс. руб.
- Собственный капитал: - 7 283 тыс. руб. (отрицательный вследствие накопленного убытка).
- Чистый отток денежных средств от операционной деятельности: 106 473 тыс. руб.

## 4. Анализ структуры активов и обязательств

На конец 2025 года валюта баланса составила 184 413 тыс. руб. Структура активов свидетельствует о стадии активных инвестиций и становления бизнес-процессов.

### 4.1. Внеоборотные активы (108 227 тыс. руб. или 58%):

- Нематериальные активы (80 657 тыс. руб.): Основная статья, созданная в результате капитальных вложений в разработку программного обеспечения (89 256 тыс. руб.). За год начислена амортизация 9 810 тыс. руб.
- Основные средства (3 621 тыс. руб.): Приобретены в отчетном году (транспортные средства, офисное оборудование).
- Отложенные налоговые активы (23 042 тыс. руб.): Сформированы в основном из-за различий в бухгалтерском и налоговом учете расходов на создание НМА и убытка.

### 4.2. Оборотные активы (76 186 тыс. руб. или 41%):

- **Запасы (10 794 тыс. руб.):** Сырье и материалы – 7 439 тыс. руб., готовая продукция – 3 040 тыс. руб., незавершенное производство – 315 тыс. руб.
- **Дебиторская задолженность (58 050 тыс. руб.)**  
Включает задолженность покупателей (37 017 тыс. руб., из которой 30 817 тыс. руб. просрочена), авансы выданные поставщикам (6 928 тыс. руб.), переплату по налогам и сборам (ЕНС – 4 147 тыс. руб.), расчеты с персоналом (7 458 тыс. руб., подотчет – 2 366 тыс. руб.) и прочих дебиторов (134 тыс. руб.).
- **Денежные средства (6 863 тыс. руб.):** Остаток на расчетных счетах. Несмотря на большой приток заемных средств, свободный остаток денег невысок, что связано с их интенсивным использованием на операционные и инвестиционные цели.

#### 4.3. Капитал и обязательства:

- **Собственный капитал (отрицательная величина – 7 283 тыс. руб.)**  
Сформирован уставным капиталом (10 тыс. руб.) и непокрытым убытком (7 293 тыс. руб.).  
Отрицательное значение свидетельствует о критической зависимости от заемного финансирования и требует срочного выхода на прибыльную деятельность.
- **Долгосрочные обязательства (133 159 тыс. руб., или 72% пассивов)**
  - **Заемные средства – 112 368 тыс. руб.** (долгосрочные займы, привлеченные в 2025 г.);
  - **Отложенные налоговые обязательства – 20 791 тыс. руб.** (возникли из-за различий в учете расходов).
- **Краткосрочные обязательства (58 535 тыс. руб., или 28% пассивов)**
  - **Заемные средства – 8 198 тыс. руб.** (краткосрочные займы 2 900 тыс. руб. и проценты по ним 5 298 тыс. руб.);
  - **Кредиторская задолженность – 44 722 тыс. руб.**  
В том числе: поставщики – 7 080 тыс. руб., покупатели (авансы полученные) – 7 600 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам – 10 817 тыс. руб., НДС, не отраженный на ЕНС – 11 196 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию – 992 тыс. руб., оплата труда – 229 тыс. руб., подотчет – 1 495 тыс. руб., прочие кредиторы – 5 312 тыс. руб.  
Просроченная кредиторская задолженность – 16 242 тыс. руб. (поставщики – 7 080 тыс. руб., покупатели – 9 162 тыс. руб.).
  - **Оценочные обязательства – 5 615 тыс. руб.** (резерв на оплату отпусков).

#### 5. Анализ финансовых результатов и денежных потоков

##### 5.1. Отчет о финансовых результатах:

- **Валовая прибыль составила 850 тыс. руб.** при рентабельности продаж 1,2%, что указывает на очень низкую маржинальность текущей деятельности.
- **Выручка – 70 838 тыс. руб.** – компания успешно запустила продажи.
- **Основной причиной убытка стали проценты к уплате в размере 5 295 тыс. руб.,** которые полностью поглотили валовую прибыль.

- Прочие расходы – 2 214 тыс. руб. (в основном иная операционная деятельность).
- Чистый убыток – 5 116 тыс. руб.

#### 5.2. Отчет о движении денежных средств:

- **Операционная деятельность (-106 473 тыс. руб.):** Значительный отток обусловлен высокими расходами на оплату труда (82 453 тыс. руб.) и платежами поставщикам при относительно небольшой выручке (поступления от покупателей – 47 852 тыс. руб.).
- **Инвестиционная деятельность:** Практически отсутствовала, основные капвложения в НМА и ОС были совершены ранее.
- **Финансовая деятельность (+110 759 тыс. руб.):** Положительный поток обеспечен получением займов (110 759 тыс. руб.), Компания полностью финансирует свою деятельность и покрывает кассовый разрыв за счет привлечения займов.

#### 6. Обязательные раскрытия в соответствии с ФСБУ 4/2023

##### 6.1. Информация об отсутствующих объектах учета:

- **Операции со связанными сторонами:** В отчетном периоде операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию, отсутствовали.
- **Условные активы и обязательства:** Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.
- **Государственная помощь (субсидии):** Общество не получало государственную помощь в отчетном периоде.
- **Совместная деятельность:** Общество не является участником совместной деятельности.
- **Прекращаемая деятельность:** Прекращаемая деятельность в отчетном периоде отсутствует.
- **Чрезвычайные факты:** Чрезвычайных фактов хозяйственной жизни не происходило.

##### 6.2. Прочая информация:

- **Базовая прибыль (убыток) на акцию:** Не рассчитывалась в связи с отсутствием необходимых данных и практики расчета.
- **Сопоставимость данных:** Все числовые показатели в Пояснениях приведены за 2025, 2024 и 2023 годы.
- **Отражение показателей:** В отчете о финансовых результатах проценты и операции с резервами показаны развернуто. Нулевые показатели в формах отчетности сохранены.
- **В октябре 2025 года АО «ТЕХНОСФЕРА»** получен статус ИТ-компании (аккредитация Министерства цифрового развития). Следствием получения статуса является применение с 2026 года пониженных тарифов страховых взносов:
- **7,6%** – в пределах установленной предельной величины базы;

- 15% – сверх предельной величины.

В отчетности за 2025 год страховые взносы начислены по общим ставкам. Экономический эффект от снижения налоговой нагрузки проявится начиная с 2026 года.

## 7. Оценка финансового состояния и рекомендации

### 7.1. Ключевые риски:

1. **Риск неплатежеспособности**  
Коэффициент текущей ликвидности (1,30) ниже рекомендуемого значения (2,0). Денежных средств и ожидаемых поступлений от дебиторов недостаточно для полного погашения краткосрочных обязательств (58 535 тыс. руб.) без привлечения дополнительного финансирования.
2. **Кредитный риск**  
Структура пассивов характеризуется высокой долговой нагрузкой. Процентные расходы (5 295 тыс. руб.) полностью нивелируют валовую прибыль, делая деятельность убыточной.
3. **Риск потери капитала**  
Отрицательная величина собственного капитала (–7 283 тыс. руб.) формально соответствует признаку банкротства. Требуется реализация мер по восстановлению чистых активов в соответствии со ст. 35 Закона об АО.
4. **Риск кассового разрыва**  
Отрицательный денежный поток от текущих операций (–106 473 тыс. руб.) свидетельствует о дисбалансе между поступлениями и платежами.

### 7.2. Планируемые мероприятия:

1. **Реструктуризация долга: конвертация краткосрочных займов в долгосрочные для снижения давления на денежный поток в 2026 году.**
2. **Усиление финансового контроля:**
  - Внедрение жесткого бюджетирования и контроля затрат, особенно фонда оплаты труда.
  - Активная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности (30,8 млн руб.).
  - Ежедневный мониторинг платежного календаря.
3. **Оптимизация бизнес-модели: Пересмотр ценовой политики и структуры себестоимости для достижения операционной безубыточности и положительного операционного денежного потока.**
4. **Использование льгот ИТ-компаниями:**  
Снижение страховых взносов с 30% до 7,6% / 15% позволит сократить расходы на оплату труда с 2026 года.
5. **При условии реализации вышеуказанных мер Общество планирует в 2026 году:**
  - сократить чистый убыток не менее чем на 30%;

- обеспечить положительный денежный поток от текущих операций;
- восстановить положительную величину чистых активов в течение 2-х лет.
- 

### **Заключение**

Представленная бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение АО «ТЕХНОСФЕРА» по состоянию на 31.12.2025 и финансовые результаты деятельности за 2025 год.

---

Генеральный директор  
АО «ТЕХНОСФЕРА»

\_\_\_\_\_ / В.Ю. Стародубов /

29 января 2026 г.

